

В. О. Руденя (galina-yakubenko@tut.by),
магистрант

И. Н. Новикова (galina-yakubenko@tut.by),
ст. преподаватель

Г. А. Якубенко (galina-yakubenko@tut.by),
канд. экон. наук, доцент
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

МЕХАНИЗМ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО И ИННОВАЦИОННОГО КЛИМАТА ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

В статье рассматриваются актуальные проблемы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности в Республике Беларусь через совершенствование налоговых льгот, представлен анализ позиции Республики Беларусь по показателю налогообложения и состояния уровня налоговой нагрузки, раскрыты пути совершенствования механизма налогового стимулирования в целях повышения конкурентоспособности на внутреннем и мировом рынках.

The article examines topical problems of tax incentives for investment and innovation activity in the Republic of Belarus through improving tax benefits, presents an analysis of the position of the Republic of Belarus in terms of taxation and the state of the tax burden, reveals ways to improve the mechanism of tax incentives in order to increase competitiveness in the domestic and world markets.

Ключевые слова: инвестиционный климат; инновационная активность; налоговая политика; налоговое стимулирование; налоговые льготы; налоговое регулирование; налоговая нагрузка.

Key words: investment climate; innovative activity; tax policy; tax incentives; tax incentives; tax regulation; tax burden.

На современном этапе развития экономики довольно остро встает вопрос выработки приоритетов экономической политики государства, способствующих обеспечению устойчивого экономического роста. Благоприятные условия для стабильного экономического роста возникают лишь при оптимальном соотношении между рыночным и государственным механизмами регулирования экономики. Поэтому в настоящее время остается открытым вопрос о выработке рекомендаций по формированию эффективной политики государства в области регулирования экономических отношений. Налоговое регулирование экономики должно стать основополагающим звеном в комплексе мероприятий государственного воздействия на экономику.

В рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса» (Doing Business 2020) Беларусь заняла 49-е место, сместившись с 37-го, которое занимала год назад. Теперь наши ближайшие соседи в рейтинге – Молдова (48-е место) и Черногория (50-е). У большинства географических соседей позиция в рейтинге Doing Business 2020 гораздо выше, чем у Республики Беларусь. Так, Литва оказалась в нем на 11-м месте, поднявшись с 14-го в прошлогоднем рейтинге, Латвия – осталась на 19-м, Россия – на 28-м после 31-го.

Самым провальным для Беларуси является показатель налогообложения, по которому страна занимает 99-е место. С целью выяснения причин и способов улучшения данной ситуации был проанализирован рейтинг Республики Беларусь по показателю налогообложения с 2010 по 2019 г. (таблица).

Положение Республики Беларусь по показателю налогообложения в рейтинге Doing Business 2019 с 2010 по 2019 г.

Год	Налогообложение (рейтинг)	Балл в налогообложении (0–100)	Налоговые выплаты, количество в год	Время, часы в год	Общая ставка по налогам и социальным сборам, % от прибыли
2010	183	–	107	900	99,7
2011	183	–	82	798	80,4
2012	156	–	18	654	62,8
2013	129	–	10	338	60,7
2014	133	–	710	319	54
2015	60	78,29	7	183	52
2016	63	78,74	7	176	51,8
2017	99	70,40	7	176	54,8
2018	96	70,81	7	184	52,9
2019	99	70,68	7	184	53,3

Примечание – Источник: [1].

Более наглядно позиции Республики Беларусь в рейтинге «Ведение бизнеса» по показателю «налогообложение» представлены на рисунке 1.

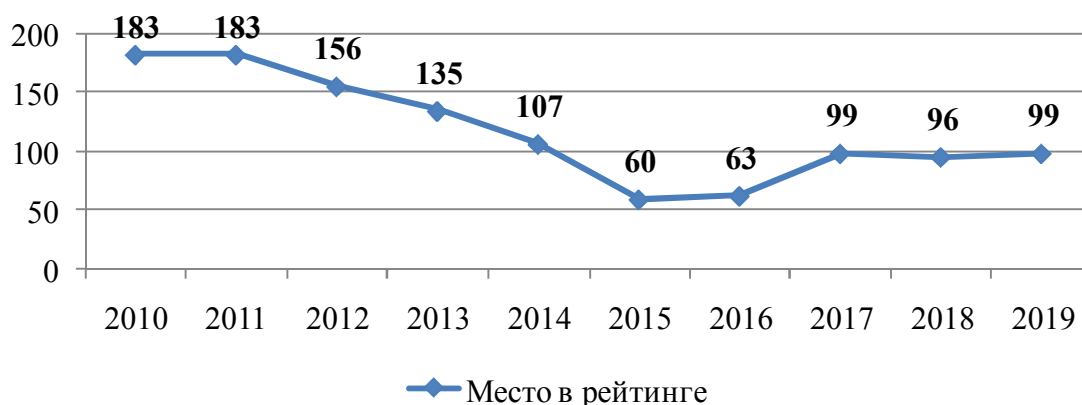


Рисунок 1 – Позиции Беларуси в рейтинге «Ведение бизнеса» по показателю «налогообложение»

Примечание – Источник: [1].

Показатель налоговой нагрузки является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы страны. Оптимальная налоговая система, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому определение границ оптимального размера изъятия части доходов налогоплательщиков является серьезной экономической проблемой любого государства. Решение данной проблемы представляется достаточно сложной задачей, поскольку данные границы могут постоянно меняться в силу изменений экономической, политической и социальной ситуации в каждой конкретной стране. При этом важно определение не только экономического содержания понятия «налоговая нагрузка», но и установление его количественных характеристик.

Удельный вес налоговых доходов в ВВП более детально отображен на рисунке 2.

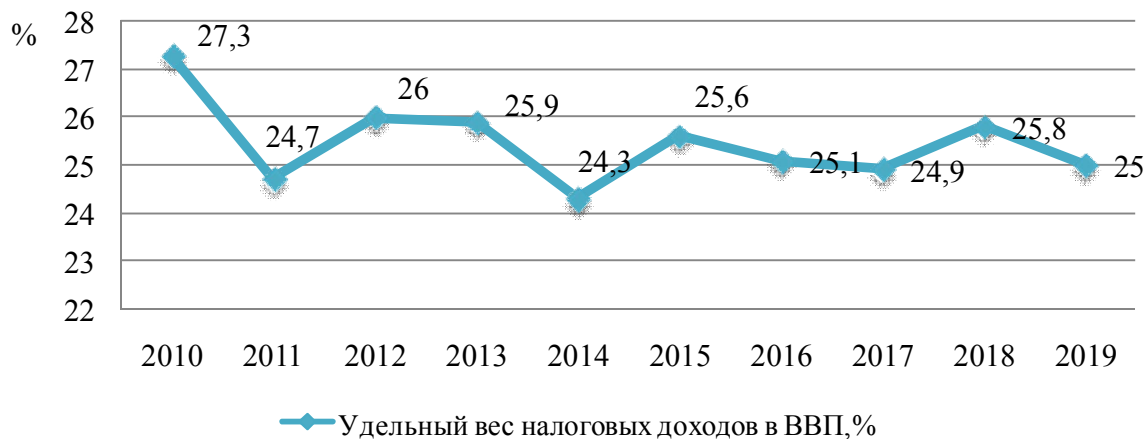


Рисунок 2 – Налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь

Примечание – Источник: [2].

За период с 2016 по 2019 г. доходы консолидированного бюджета возросли с 28 526,3 млн р. до 39 139,7 млн р. Налоговые доходы в 2010 г. составили 44 874,8 млрд р., в 2015 г. сумма возросла до 222 766,9 млрд р. За 2016–2019 гг. сумма налоговых доходов возросла с 23 652,2 млн р. до 32 969,7 млн р. Внутренний валовый продукт увеличился с 164 476 млрд р. до 869 702 млрд р. в период с 2010 по 2015 г. За период с 2016 по 2019 г. внутренний валовый продукт увеличился с 94 949 млн р. до 131 951,7 млн р. Доходы консолидированного бюджета возросли с 48 754 млрд р. (2010 г.) до 266 321,4 млрд р. (2015 г.).

В целях стимулирования экономической и инвестиционной деятельности Программой деятельности Правительства Республики Беларусь на 2018–2020 годы предусмотрено поддержание налоговой нагрузки на экономику на уровне не более 26% к ВВП.

Успешность налоговых реформ обычно оценивается степенью наименьших потерь при их проведении, а также тем, насколько новый закон о налоговой системе страны приблизился к целям, поставленным при его принятии. Поэтому каждая налоговая реформа – это начало движения к следующему, более совершенному налоговому преобразованиям.

С точки зрения экономического роста действующая налоговая система Республики Беларусь не сформировала его предпосылок. Нужна сбалансированная налоговая система, оптимально сочетающая стимулирующую и фискальную функции. Прежде чем проводить эти преобразования, необходимо выработать концепцию и конечную цель реформирования системы налоговых льгот. Любая система льгот должна строиться на совершенно четких принципах. В первую очередь нужно определиться, что должно стимулироваться через налоговые льготы, а что – путем прямого финансирования из бюджета. В противном случае неминуемо произойдет то, что у нас зачастую и происходит: бессистемная отмена одних и появление других, новых льгот, связанных, прежде всего, с преобладанием тех или иных лоббистских интересов.

Важно проанализировать каждый вид налоговых льгот, чтобы выяснить, достигнута ли конечная цель их установления. Исходя из этого, можно принимать решение либо об отмене льготы, либо о сохранении, либо о замене на прямое финансирование из соответствующего бюджета. В целях повышения прозрачности и достижения адресности предоставляемых налоговых льгот наилучшим видится часть льгот социального характера заменить адресной дотацией из бюджета непосредственно населению. Что касается налоговых льгот экономической направленности, то здесь следовало бы, наряду с сокращением количества льгот, на основе анализа их эффективности усилить адресную направленность. В частности, следовало бы повысить роль и значение инвестиционного налогового кредита, ослабив позиции других льгот, направленных на стимулирование инвестиционной активности. Но для этого необходимо пересмотреть порядок и условия его предоставления.

В первую очередь необходимо отметить, что вопрос об упорядочении налоговых льгот поднимается в моменты роста расходов государственного бюджета или низкой инвестиционной активности в стране. Прежде всего, предлагаем урегулировать классификацию налоговых льгот. С этой целью предлагаем включить в пункт 2 статьи 43 Налогового кодекса Республики Беларусь следующий перечень налоговых льгот: необлагаемый минимум объекта налога; изъятие из обложения определенных элементов объекта налогообложения; освобождение от уплаты

налогов отдельных категорий налогоплательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая отсрочку и рассрочку взимания налогов, налоговый кредит (инвестиционный налоговый кредит) и реструктуризацию налоговой задолженности.

Реструктуризацию задолженности по налоговым платежам можно считать одним из видов налоговых льгот, но с учетом того, что воспользоваться правом на реструктуризацию можно при определенных, причем не очень благоприятных для организации, условиях. Считаем, что с точки зрения повышения эффективности налогового администрирования, необходимо ввести более жесткие условия реструктуризации той задолженности, которая образовалась по вине организации в результате неправомерного бездействия либо с целью недопущения роста недоимки.

В связи с этим предлагаем ввести в Налоговый кодекс понятие «вынужденная налоговая льгота», которой признается предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренное законодательством о налогах и сборах преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов в виде переноса срока уплаты налога на более поздний срок, но при этом не приводящее к сокращению налогового обязательства (налог должен быть уплачен в полном объеме).

Отдельного внимания в механизме налогового регулирования инвестиционной деятельности через предоставление налоговых льгот заслуживает необходимость определения экономического эффекта от их использования, целевое назначение, установление предельных величин, а также контроль за порядком и условиями их предоставления.

В целях предотвращения необоснованного пользования налоговыми льготами предлагаем дополнить Налоговый кодекс Республики Беларусь нормой, обязывающей налогоплательщиков представлять документы, подтверждающие правомерность применения налоговых льгот, одновременно с подачей налоговой декларации. И обозначить условие, согласно которому при непредставлении одновременно с декларациями (расчетами), в которых заявлены льготы, подтверждающих документов, налогообложение производится в общем порядке. Это позволит своевременно контролировать сведения, предоставляемые для обоснования права на льготы.

В ходе исследования обращено внимание на то, что практически во всех литературных источниках о льготах говорится как о «выпадающих доходах бюджета» либо учитываются недопоступившие налоги в связи с предоставлением льгот. При этом не идет речь об оценке эффективности в связи с выполнением налоговой системой стимулирующей функции. В связи с этим предлагается вменить в обязанность налогоплательщикам (плательщикам сборов) вести учет средств, высвобождающихся в связи с применением налоговых льгот и целевых инвестиционных расходов, определять экономический эффект в результате использования льгот и разработать форму для оценки эффективности использования предоставленных налоговых льгот как по видам налогов, так и с последующим суммированием и определением дополнительных налоговых поступлений в целом по организации за счет вложения дополнительно высвобождаемых средств.

Кроме того, предлагаем дополнить статистическую отчетность ежегодными показателями, позволяющими в итоге рассчитать удельный вес расходов, произведенных на капитальные вложения, к общей сумме инвестиций за счет собственной прибыли с целью отслеживания эффективности расходов в целях обновления основных средств (показатель предложено назвать «эффективность капитальных вложений»).

Также в целях более полного контроля за правильностью применения льгот налогоплательщиками необходимо разработать единые формы документации, обосновывающей правомерность использования льгот. Чтобы избежать затруднений в процессе применения вычетов по налогу на доходы физических лиц, предлагаем ввести формы заявления для применения стандартных и профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

В целях предотвращения необоснованного и неправомерного манипулирования неиспользованными налоговыми льготами при занижении налоговой базы предлагаем ввести заявления об отказе от льгот. При наличии такого заявления налогоплательщик не сможет потребовать возврата ранее уплаченной суммы, так как от льготы он отказался самостоятельно.

Помимо внесения изменений в «техническую» сторону, которая затрагивает и налогоплательщиков, и налоговые органы, предлагаем внести изменения и в экономическую сторону налогового регулирования, которая раскрывает само назначение механизма регулирования инвестиционной деятельности и, в первую очередь, должна «просчитываться» налогоплательщиком.

Учитывая, что в настоящее время массовое старение основных средств приобретает масштабный характер и является характерным для всех отраслей экономики, целесообразно

дополнить Налоговый кодекс нормой, предписывающей налогоплательщикам направлять средства, высвобождаемые в результате применения ускоренной амортизации, на обновление активной части основных средств. Кроме того, в случае несоблюдения указанного порядка, изменить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, включив в нее неиспользуемые по назначению средства от амортизационных отчислений. Это позволит государству сознательно, через амортизационную политику, сокращающему поступления по налогу на прибыль в бюджет, быть уверенным в расширении и модернизации основных средств.

Проанализировав исключение из Налогового кодекса льготы по налогу на прибыль в части, направляемой на капитальные вложения, считаем целесообразным вернуть организациям возможность уменьшать налогооблагаемую прибыль на суммы капитальных вложений (также в размере 50% от прибыли) вместо введенного инвестиционного вычета. При этом специально оговорив приоритетные направления вложений средств, например: затраты на инновационную деятельность, развитие сельского хозяйства, с введением условия, согласно которому организация, воспользовавшаяся такой льготой, не вправе применять механизм ускоренной амортизации к объектам, на финансирование которых были направлены средства, ранее выведенные из-под налогообложения при помощи инвестиционной льготы.

Проанализировав действующий на текущий момент механизм покрытия убытков прошлых лет, предлагаем внести изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь в части введения запрета на уменьшение налоговой базы правопреемниками реорганизуемых организаций на сумму убытков, полученных до момента реорганизации, так как последствием либерализации налоговых вычетов на покрытие убытков явилось число убыточных предприятий.

Считаем, что налоговые льготы должны рассматриваться как меры по поддержке и созданию эффективных предприятий, имеющих постоянную прибыль и являющихся стабильными налогоплательщиками. В целях повышения инвестиционного и производственного потенциала различных отраслей (например, сельского хозяйства) целесообразно предоставлять льготы не напрямую, а через поддержку контрагентов (например, производителей техники), гарантируя им налоговые льготы. Также целесообразно предоставлять льготы банкам, готовым и способным заниматься долгосрочным кредитованием капиталовложений, и лизинговым компаниям, так как организация, вступая в лизинговые отношения и выплачивая арендные платежи, включаемые в издержки производства, снижает налогооблагаемую прибыль и получает эффект налоговой экономии.

Проанализировав практику поддержки инвесторов, отметим, что одним немаловажным моментом является улучшение информационного обеспечения инвесторов и получение ими предварительных разъяснений по вопросам налогообложения.

Кроме того, считаем возможным применить для отдельных территорий следующий комплекс мер налогового регулирования, предусматривающий:

- установление пониженной ставки по налогу на прибыль для кредитных организаций, финансирующих инвестиционные проекты, одобренные местными органами власти, в части прибыли, полученной от кредитования указанных проектов; для лизинговых компаний при условии, что по лизингу финансируются инвестиционные проекты, одобренные местными органами власти; для страховых организаций, осуществляющих страхование и перестрахование инвестиционных проектов, одобренных местными органами власти, в части прибыли, полученной от предоставления денежных средств на страхование и перестрахование указанных инвестиционных проектов;

- освобождение от уплаты в областной бюджет налога на недвижимость организаций для лизинговых компаний в отношении имущества, переданного в лизинг организациям, осуществляющим инвестиционные проекты, одобренные местными органами власти.

Полагаем, что все это должно способствовать улучшению инвестиционного климата, оптимальному использованию имеющихся ресурсов государства и предпринимательства, а также повышению инвестиционной привлекательности Республики Беларусь.

Список использованной литературы

1. **Рейтинг** Всемирного банка Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://mssian.doingbusiness.org/ru/rankings>. – Дата доступа : 25.08.2020.

2. **Официальный** сайт министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа : 25.08.2020.